

Фискальная социология: исследование принципов и сущности налогообложения в интересах казны

Fiscal Sociology: A Study of the Principles and Essence of Taxation for the Treasury

Алексашина О.В.

Канд. техн. наук, доцент, Московский политехнический университет, кафедра "Стандартизация и Сертификация"
e-mail: svrukova@ya.ru

Aleksashina O.V.

Candidate of Technical Sciences, Associate Professor, Moscow Polytechnic University, Department of Standardization and Certification
e-mail: svrukova@ya.ru

Приходцев С.М.

Директор МБУДО «ДМШ №11», г. Казань
e-mail: Stas5199@yandex.ru

Prichodtsev S.M.

Director of MBUDO "DMSH No. 11", Kazan
e-mail: Stas5199@yandex.ru

Аннотация

В данной статье фискальная социология представлена как востребованная наука об обществе в интересах государственной казны. Проведено социологическое исследование сущности налогообложения и его принципов от его зарождения до нынешнего развития. Описана квинтэссенция теорий налогообложения со становлением научной мысли. Предложены вариации принципов налогообложения фискальной социологии устойчивого развития.

Ключевые слова: фискальная социология, налогообложение, теории, принципы, сущность.

Abstract

This article presents fiscal sociology as a sought-after science of society on behalf of the state treasury. A sociological study of the essence of taxation and its principles from its inception to its present development has been conducted. The quintessence of theories of taxation with the formation of scientific thought is described. Variations of principles of taxation of fiscal sociology of sustainable development are offered.

Keywords: fiscal sociology, taxation, theories, principles, essence.

Фискальная социология представляет собою современную востребованную в интересах государственной казны науку об обществе, областью исследования которой являются:

1. влияние налогообложения и финансов на институциональные, социологические, иные факторы развития общества;
2. практики определения социальных условий и принципов через способы и средства удовлетворения общественных потребностей;

3. особенности получения доходов и расходования, механизм последовательной взаимозависимости между ними;
4. эволюции общества, определяющие сформированные взаимосвязи общественных расходов и доходов, которые в долгосрочной стратегии невозможно рассматривать отдельно.

Отсутствие методологии финансовой социологии свидетельствует о том, что текущие проблемы финансов государства, муниципалитетов не имеют социологических принципов, тогда как методология фискальной социологии приоритетна для развития общества. Вопросы теории социологии, налогообложения и налогов исследовались в трудах немногих ученых Бурнашевой В.Р. [1], Брызгалина А.В. [2-4], Грищенко А.Д. [5], Гуревич Л.А. [6], Дыкиной Т.В. и Подлесновой Е.В. [7], Легостаевой Е.С. [8], Лазаревой Н.В. [11], Новиковой Е.Г.[25], Панова Е.Г. [26-27], Goldscheid R.A. [30]. Так, Бурнашевой В.Р. установлен уровень проникновения в решение проблематики налогообложения [1]. Практике налогообложения была даже посвящена специальная авторская рубрика Брызгалина А.В., в которой уделено практическое внимание механизмам исчисления налогов, из-за которых возникают налоговые конфликты [2]. Грищенко А.Д. исследованы сущность, признаки категории налога разумного налогообложения [5]. Гуревичем Л.А. рассмотрены особенности налогообложения субъектов в целях обоснования и выбора risk-free системы [6]. Легостаевой Е.С. обращено внимание на проблемы успешной реализации политики налогов восстановительной постпандемийного экономического разрастания [8]. Разумное налогообложение прослеживается в трудах Лазаревой Н.В. Так, ею обоснованно указано, что «разумное налогообложение требует принятия обоснованной налоговой политики» [11], без которой философия налогообложения не трактуется. При этом, сам налог продолжает оставаться инструментом, обеспечивающим государственное устойчивое развитие [12]. Это подтверждается существенной долей налоговых доходных источников в бюджете [13], несмотря на возможности налогообложения субъектов бизнеса, их философское право осмысливать, выбирать, самостоятельно утверждать учетные налоговые положения [14]. Востребованность аудита данных систем [15] очевидна и важная не только для восприятия налоговой обязанности, но и для выработки стратегического развития с наименьшими издержками. Не только российское налоговое право, но и международное исследуется в контексте механизмов, принципов, применительных практик [16] для усиления всеохватывающего влияния налогообложения на общество. Меняется и потенциал регионов под влиянием объемов налоговых поступлений [17]. Изменяет восприятие налогообложения и цифровизация, активно вошедшая в современную политику [18]. При этом, огромное число исследований затрагивает особенности налогообложения отдельных оцифрованных сфер, как IT-компаний [19], ESG-финансирования [20], брокерского обслуживания [21]. Кроме этого, Пановым Е.Г. предложена «инструментальная» модель рассмотрения налогообложения [27]. Фискальную социологию необходимо признавать в качестве мировоззренческого воззрения о принятии налогообложения как необходимой обязанности в пользу казны. Попковой Н.В. приведен хронологический анализ-обзор теоретической науки [28]. Шустов А.Ф. правомерно рассматривает науку исключительно как познавательную деятельность [29]. Лебедев С.А. оставляет за наукой востребованную область знания, благодаря повышенному вниманию к ней и мировоззренческой роли, а также невозможности выработки без нее адекватного самосознания науки [9]. При этом, Лебедев С.А. отводит учению об обществе специальный раздел во внутренней структуре науки [10]. Многообразие научных исследований порождает потребности системности научных подходов к сущностным исследованиям категорий.

Налогообложение, как система установления и последующего взимания налоговых платежей, включает при ее исследовании рассмотрение проблем сущности и принципов, теорий налогообложения в их квинтэссенции и не должно несоразмерным быть. В социологическом исследовании сущности обложения важно придерживаться логического постепенного проникновения в сам процесс и рассматривать налог как компонент общественно-распространенного бытия. Выбор методов учета расходов определяется

потребностью включения оптимально минимальной их суммы в стоимость [22]. Анализ расходов необходим для принятия управленческих решений, оценки рисков и факторов, оказывающих на влияние и контроля их обоснованности [23]. Только через регламентацию учетных практик расходов, их раскрытие в отчетности, возможно принимать обоснованные решения и субъектам бизнеса, и их пользователям [24].

От первых античных исследований о налогах как общественно необходимом явлении, последующее налогообложение носило формы-присвоения: военные варварские трофеи, жертвоприношение, использование рабов, распределение доходов афинских рудников в уплату наемных войск и нужд государства. С развитием промышленности и общества налоговые взгляды изменялись до современного содержания отдаваемых средств, как налоговая обязанность:

- если налог ложится пропорционально на всех, то никто не теряет из-за богатства (Petty);
- для тех, кто выплачивает налоги, они признак свободы (Smith);
- в конечном счете налоги уплачиваются из капитала ((Ricardo);
- воспроизводственный фактор (Сзя);
- налоги являются средством достижения цели соединении людей в общество (Тургенев);
- налоги есть источник исполнительной власти; экономический базис всего общества (Marx, Engels), форма содержания госмашины (Engels);
- косвенное обложение предметов потребления отличается несправедливостью (Ленин);
- инструмент равномерного распределения доходов (Keynes);
- налогообложение дополняет систему цен в экономической судьбе нации; метод управления (Samuelson);
- снижение налоговых ставок стимулирующе воздействует на производство (Laffer);
- принудительная выплата денег, в обмен на которые домохозяйства или фирмы ничего не получают (McConnell, Brue). Во все времена это инструмент осуществления госэкономполитики. Философия налогообложения - область абстрактного представления о нем как о процессе обобществления индивидуальных богатств, как правовой экономической категории, воплощающейся на практике эпохально: с 90-х эпоха налогового ренессанса; с 20-х нынешнего столетия эпоха налогового льготирования значимых для государства субъектов, включая IT. При этом, философию методологии налогообложения определяют теоретико-правовые обоснования налоговых отношений, зависимость налогообложения от факторов производства, налоговая политика, исполняемая на практике обществом. Совершенствование налогообложения процесс бесконечный. Его определяют адекватность регламентируемых систем и правил обложения интересам общества. Обоснованно рассматривать налогообложение как науку, процесс жизнеобеспечения государства, поскольку налог есть элемент расширенного воспроизводства и фактор его потенциального роста, философско-экономическая категория. Философско-социологическое отношение к налогообложению на практике различно: как к господдержке stauer общества; как к долгу datu; таксе tax; обязательному import и принудительному платежу-подати; как к принудительной уплате части дохода в казну и т.п. Восходящее формирование налоговых взаимоотношений общества и государства отражает условия общественного бытия. Во времена Смита, исследовавшего природу и причины богатства, в 18 в. налоги отвечали принципам:
- справедливости, предусматривающей участие в содержании правительства по возможности;
- определенности при точное, а не произвольное его определении;
- удобства при уплате для плательщика по способу и времени;

— экономичности как удержание из карманов общества меньше сверх приносимого казначейству.

Сегодня принципы налогообложения, с учетом современных задач налоговой политики, существенно расширены, предусматривая обязательную к исполнению безусловность налоговых требований и безвозвратность платежей.

Рассматривая фискальную социологию современной устойчивой экономики как востребованную науку об обществе в интересах государства и казны, как совокупности знаний о реальности и бытие общества, возможна следующая вариация принципов налогообложения устойчивой экономики:

1. императивности как неизбежности налогового платежа по налоговому законодательству;
2. обязательности неотвратимости уплаты;
3. определенности в отношении плательщиков и элементов обложения;
4. безвозмездности бесплатного платежа, безвозвратности без встречной обязанности совершения государством действий;
5. понятности расчета и мобильного удобства уплаты;
6. справедливости и сбалансированности интересов государства и плательщиков;
7. единства налоговой политики и системы;
8. равного налогового бремени общества;
9. социальности при обеспечении стабильного развития;
10. разумности при социально обоснованном введении правил и льгот по налогам.

Вариации принципов налогообложения фискальной социологии устойчивой экономики не имеют закрытый перечень, поскольку определяются современными потребностями общества. Многообразие групп управления финансами облегчают налоговое положение через его льготное снижение. Возлагая налоги на общество, государство стремится к учету интересов различных плательщиков и систем обложения, осуществляя мониторинг платежей, поиск оптимального соотношения между производимыми расходами и получаемыми от налогов доходами. Таким образом, фискальная социология сущности и принципов современного налогообложения должна быть направлена не только на обеспечение гармоничного устойчивого развития, но и обеспечение согласованного изъятия объемов и доходов общества в интересах, прежде всего, самого общества, а не только нужд ветвей государственной власти.

Литература

1. Бурнашева В. Р. Философия налогообложения и ее особенности / В. Р. Бурнашева // Известия Гомельского государственного университета имени Ф. Скорины. – 2020. – № 5(122). – С. 105-108. – EDN VAMKED.
2. Брызгалин А. В. Философия налогов / А. В. Брызгалин // Налоги и финансовое право. – 2012. – № 8. – С. 22-26. – EDN PBUICX.
3. Брызгалин А. В. Философия налогов / А. В. Брызгалин // Налоги и финансовое право. – 2011. – № 2. – С. 26-30. – EDN NDZRYH.
4. Брызгалин А. В. Раздел II. Философия налогов / А. В. Брызгалин // Налоги и финансовое право. – 2010. – № 12. – С. 22-24. – EDN NCIBNR.
5. Грищенко А. Д. Постпандемийная трансформация признаков и сущности налога / А. Д. Грищенко, Н. В. Лазарева // Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты : Сборник научных статей 11-й Международной научно-практической конференции, Курск, 18–19 ноября 2021 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2021. – С. 52-55. – EDN RUHNFH.
6. Гуревич Л. А. Налогообложение предпринимательской активности / Л. А. Гуревич, И. Б. Малинина, Н. В. Лазарева // Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты : Сборник научных статей 11-й Международной научно-практической конференции, Курск, 18–19 ноября 2021 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2021. – С. 56-59. – EDN MIBIQB.

7. Дыкина Т. В. Философия налогов и методология налогообложения / Т. В. Дыкина, Е. В. Подлеснова // Проект для России : Сборник статей участников VII Международного научного студенческого конгресса: электронный ресурс, Москва, 06–16 апреля 2016 года / Научный руководитель: В.И. Бариленко, Ответственные редакторы: О.В. Карамова, А.П. Бувечич. – Москва: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2016. – С. 1306-1308. – EDN XQWMTH.
8. Легостаева Е. С. анализ налоговых условий и актуальные проблемы реализации налоговой политики / Е. С. Легостаева, Н. В. Лазарева // Стратегия социально-экономического развития общества: управленческие, правовые, хозяйственные аспекты : Сборник научных статей 11-й Международной научно-практической конференции, Курск, 18–19 ноября 2021 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2021. – С. 134-137. – EDN HULKBB.
9. Лебедев С. А. Философия науки : Учебное пособие / С. А. Лебедев. – 2-е изд., пер. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 296 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-00980-4. – EDN PLGUUT.
10. Лебедев С. А. Современная философия науки: объект, предмет, структура / С. А. Лебедев // Гуманитарный вестник. – 2022. – № 3(95). – DOI 10.18698/2306-8477-2022-3-780. – EDN ZTFBOY.
11. Лазарева Н. В. Разумное налогообложение доходов населения как инструмент устойчивого развития / Н. В. Лазарева // Казанский экономический вестник. – 2021. – № 5(55). – С. 59-63. – EDN YCYUVU.
12. Лазарева Н. В. Налог – инструмент устойчивого развития / Н. В. Лазарева // Смирновские чтения–2022 : Сборник материалов XXI Международной научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 17 марта 2022 года / АНО ВО «Международный банковский институт имени Анатолия Собчака». – Санкт-Петербург: Международный банковский институт имени Анатолия Собчака, 2022. – С. 181-190. – EDN XKFKFS.
13. Лазарева Н. В. Налоги и налогообложение : Учебник / Н. В. Лазарева. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Русайнс", 2023. – 472 с. – ISBN 978-5-466-02787-7. – EDN HDCIHH.
14. Лазарева Н. В. Учет и налогообложение субъектов предпринимательства / Н. В. Лазарева // Стратегии развития предпринимательства в современных условиях : Сборник научных трудов IV национальной (с международным участием) научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 23–24 января 2020 года. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020. – С. 242-245. – EDN AGHTRM.
15. Лазарева Н. В. Аудит систем налогообложения / Н. В. Лазарева // Экономика и предпринимательство. – 2020. – № 1(114). – С. 626-629. – EDN RXNZUB.
16. Лазарева Н. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение" / Н. В. Лазарева. – Ростов-на-Дону : Общество с ограниченной ответственностью "Феникс", 2009. – 311 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-222-15917-0. – EDN LWPFTY.
17. Лазарева Н. В. Налоговый потенциал регионов / Н. В. Лазарева // Экономика и предпринимательство. – 2022. – № 7(144). – С. 660-663. – DOI 10.34925/EIP.2022.144.7.125. – EDN KBJRJI.
18. Лазарева Н. В. Налоговая политика государства в контексте цифровизации / Н. В. Лазарева // Наступившее будущее: новые форматы, смыслы и сущности образования : Сборник материалов XIX Международной научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 21 октября 2021 года / МЕЖДУНАРОДНЫЙ БАНКОВСКИЙ ИНСТИТУТ ИМЕНИ АНАТОЛИЯ СОБЧАКА. – Санкт-Петербург: Международный банковский институт имени Анатолия Собчака, 2021. – С. 35-45. – EDN QTAESK.

19. Лазарева Н. В. Налогообложение IT-компаний / Н. В. Лазарева, С. Э. Андреева // Актуальные проблемы учета, налогообложения и развития ключевых сфер экономики : Сборник статей по материалам XII Всероссийской научно-практической конференции, Пенза, 27 ноября 2021 года / Под общей редакцией Н.В. Свиридовой. – Пенза: Пензенский государственный университет, 2021. – С. 38-41. – EDN PCPVNK.
20. Лазарева Н. В. Налоговое стимулирование ESG-финансирования / Н. В. Лазарева // Международный экономический симпозиум - 2022 : материалы международных научных конференций, Санкт-Петербург, 17–19 марта 2022 года. – Санкт-Петербург: ООО "Скифия-принт", 2022. – С. 160-163. – EDN KFZVLI.
21. Лазарева Н. В. Налогообложение операций по договору на брокерское обслуживание / Н. В. Лазарева // Актуальные вопросы экономики в современных условиях : Международной научной конференции, Нальчик, 05 апреля 2022 года. – Нальчик: Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова, 2022. – С. 894-897. – EDN GRK0AA.
22. Лазарева, Н. В. Методы учета затрат в строительной организации / Н. В. Лазарева, А. А. Яшунова // Ученые записки Тамбовского отделения РoCMY. – 2020. – № 17. – С. 36-43. – EDN IJPFHD.
23. Лазарева, Н. В. Бухгалтерский учет на предприятиях общественного питания / Н. В. Лазарева, Л. К. Евдокимова ; Под редакцией Н.В. Лазаревой. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2019. – 89 с. – ISBN 978-5-7310-4630-5. – EDN CPDYDH.
24. Лазарева, Н. В. Корпоративная учетная политика / Н. В. Лазарева. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2020. – 79 с. – ISBN 978-5-7310-4950-4. – EDN EXRDEY.
25. Новикова Е.Г. Фискальная социология: опыт западных исследований // Экономическая социология. 2005. №1. С.URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/fiskalnaya-sotsiologiya-opyt-zapadnyh-issledovaniy-nalogooblozheniya> (дата обращения: 11.06.2023).
26. Панов Е. Г. Философия налогов / Е. Г. Панов // Философия в профессиональной деятельности : Учебное пособие / Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего профессионального образования "Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации"; Ответственный редактор А.Н. Чумаков. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Перспектив", 2013. – С. 295-319. – EDN LAWCBT.
27. Панов Е. Г. "Философия налогов" (К ПОСТАНОВКЕ ПРОБЛЕМЫ) / Е. Г. Панов // Вестник Финансовой академии. – 2009. – № 5(53). – С. 61-65. – EDN KWHHRJ.
28. Попкова Н. В. Философия. Краткий курс: Философия науки : Учебное пособие для студентов и аспирантов технических специальностей, для преподавателей философии / Н. В. Попкова. – Москва : Ленанд, 2023. – 304 с. – ISBN 978-5-9710-4257-0. – EDN SAYOJG.
29. Шустов А. Ф. История и философия науки : Учебно-методическое пособие для проведения практических занятий и самостоятельной работы для аспирантов всех научных специальностей / А. Ф. Шустов ; Брянский государственный аграрный университет. – Брянск: Брянский государственный аграрный университет, 2023. – 99 с. – EDN FRIKJO.
30. Goldscheid R. A Sociological Approach to Problems of Public Finance // Classics in the Theory of Public Finance / Ed. by R.A. Musgrave, A. Peacock. London: Macmillan, 1958.